

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
Открытого акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №5»
и его дочерних организаций
за 2013 год

Апрель 2014 г.

**Аудиторское заключение - Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»
и его дочерние организации**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakova Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901
ОКПО: 73626821

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №5»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №5» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В составе статьи «Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2013 г. отражена стоимость векселей связанных сторон в размере 7 770 464 тысяч рублей и займы, выданные связанным сторонам в размере 2 659 500 тысяч рублей. По статье «Торговая и прочая дебиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2013 г. отражена прочая дебиторская задолженность по процентам на займы, выданные связанным сторонам, в сумме 661 516 тысяч рублей. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно вероятности получения денежных средств по этим финансовым активам. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в части «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №5» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №5» и его дочерних организаций за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., был проведен другим аудитором, который 12 апреля 2013 г. выразил модифицированное мнение о ней в связи с невозможностью подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур существуют ли объективные признаки обесценения долгосрочных займов и векселей, предоставленных связанным сторонам, а также задолженности по начисленным процентам.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 апреля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №5», сокращенно ОАО «ТГК-5»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 марта 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1052128030954.
Местонахождение: Российская Федерация, 614990, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
по состоянию на 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г. (пересчитано)*
Выручка	7	27 305 153	26 148 197
Операционные расходы	8	(28 353 449)	(27 494 901)
Прочие операционные доходы		370 968	187 998
Обесценение гудвилла		(437 088)	–
Убыток от операционной деятельности		(1 114 416)	(1 158 706)
Финансовые доходы	9	1 083 364	1 256 116
Финансовые расходы	9	(1 770 906)	(1 735 214)
Убыток от выбытия дочерних компаний	6	(153 331)	–
Убыток до налогообложения		(1 955 289)	(1 637 804)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль		83 402	(16 009)
Убыток за отчетный год		(1 871 887)	(1 653 813)
Прочий совокупный доход (Расходы)/доходы от переоценки по планам с установленными выплатами		(19 483)	53 146
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода		3 897	(10 629)
Прочий совокупный (расход)/доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		(15 586)	42 517
Общий совокупный убыток за отчетный год		(1 887 473)	(1 611 296)
Убыток причитающийся:			
Собственникам Компании		(1 856 655)	(1 655 780)
Держателям неконтролирующих долей участия		(15 232)	1 967
Убыток за отчетный год		(1 871 887)	(1 653 813)
Убыток и общий совокупный убыток причитающиеся:			
Собственникам Компании		(1 872 241)	(1 613 263)
Держателям неконтролирующих долей участия		(15 232)	1 967
Убыток и общий совокупный расход за отчетный год		(1 887 473)	(1 611 296)
Убыток на акцию (базовый и разводненный), руб. на акцию	20	(0,001519)	(0,001346)

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (Прим. 2(ф)).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 30 апреля 2014 г. и подписана по его поручению следующими лицами:

Лыков Кирилл Александрович,
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Закрытого акционерного общества
«Комплексные энергетические системы»

Трошкин Игорь Георгиевич
Генеральный директор
Закрытого акционерного общества
«Учетно-финансовый сервис»

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-72, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересчитано)*	1 января 2012 г. (пересчитано)*
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	36 395 388	28 368 494	24 289 875
Нематериальные активы	12	268 751	734 549	678 366
Инвестиции	13	1 168	9 758 722	10 025 349
Банковские депозиты	13	570 000	–	–
Отложенные налоговые активы	14	57 032	65 880	55 823
Прочие внеоборотные активы	15	114 851	161 336	74 671
Итого внеоборотных активов		37 407 190	39 088 981	35 124 084
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	18	557 331	1 109 242	6 861 090
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	9 486 898	8 804 769	6 645 671
Инвестиции	13	10 429 964	–	–
Банковские депозиты	13	–	800 000	–
Займы выданные	13	332 000	–	–
Запасы	16	1 849 290	1 778 638	1 859 265
Предоплата по налогу на прибыль		324 897	791 571	160 875
Прочие оборотные активы	19	749 918	2 578 366	671 595
Итого оборотных активов		23 730 298	15 862 586	16 198 496
Итого активов		61 137 488	54 951 567	51 322 580
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Уставный капитал	20	12 302 540	12 302 540	12 302 540
Собственные акции выкупленные у акционеров		(37 291)	–	–
Добавочный капитал		8 095 576	8 095 576	8 095 576
Нераспределенная прибыль		3 087 101	4 959 342	6 555 119
Капитал, причитающийся собственникам Компании		23 447 926	25 357 458	26 953 235
Неконтролирующая доля		112 374	141 809	184 577
Итого капитала		23 560 300	25 499 267	27 137 812
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	14	2 830 105	2 813 885	2 780 218
Кредиты и займы	21	20 896 878	6 243 014	9 561 555
Прочие долгосрочные обязательства	28	1 445 942	1 693 599	284 364
Итого долгосрочных обязательств		25 172 925	10 750 498	12 626 137
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	21	6 024 609	13 654 396	6 920 901
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	6 150 917	4 818 443	4 343 806
Налог на прибыль к уплате		5	20	18 393
Прочие налоги к уплате	25	228 732	228 943	275 531
Итого краткосрочных обязательств		12 404 263	18 701 802	11 558 631
Итого обязательств		37 577 188	29 452 300	24 184 768
Итого собственного капитала и обязательств		61 137 488	54 951 567	51 322 580

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (Прим. 2(f)).

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-72, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2013 г.	2012 г. (пересчитано)*
Операционная деятельность			
Убыток за отчетный год		(1 871 887)	(1 653 813)
<i>Корректировки на неденежные статьи:</i>			
Убыток от выбытия и ликвидаций дочерних компаний	6	153 331	–
Амортизация и износ	8	1 328 179	1 317 982
Резерв по сомнительной и безнадежной задолженности	8	729 770	126 191
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	8	104 707	23 788
Восстановление обесценения объектов основных средств	8	(56 987)	(62 651)
Финансовые доходы	9	(1 083 364)	(1 256 116)
Финансовые расходы	9	1 770 906	1 735 214
Восстановление резерва под обесценение запасов	8	(4 218)	(3 164)
Обесценение гудвилла	12	437 088	–
(Восстановление ранее списанной) / списание дебиторской задолженности	8	(17 993)	589 835
Актuarные убытки/(прибыли)	22	20 539	33 029
(Доход)/расход по налогу на прибыль	10	(83 402)	16 009
Изменение резерва на восстановление окружающей среды	23	6 255	(4 555)
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала и резервов		1 432 924	861 749
(Увеличение)/уменьшение запасов		(88 412)	83 791
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		834 457	(2 274 587)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		624 151	(662 220)
Увеличение прочих обязательств		25 500	1 077 346
Потоки денежных средств от / (использованных в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 828 620	(913 921)
Возврат налога на прибыль / (налог на прибыль уплаченный)		526 451	(652 591)
Проценты уплаченные		(1 666 049)	(1 500 464)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 689 022	(3 066 976)

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-72, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	2013 г.	2012 г. (пересчитано)*
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		67 805	78 595
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(9 259 324)	(6 465 563)
Выбытие дочерних предприятий за вычетом имеющихся у них денежных средств	6(a)	74 417	–
Поступления в результате ликвидации дочерних компаний		1 728	–
Займы выданные		(788 000)	–
Погашение займов		456 000	940 500
Проценты полученные		61 119	181 650
Приобретение прочих инвестиций		(2 082)	–
Продажа прочих инвестиций		1 703	–
Размещение депозитов		(470 000)	(1 600 000)
Погашение депозитов		700 000	800 000
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(9 156 634)	(6 064 818)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		37 197 709	14 678 212
Выплаты по заемным средствам		(30 247 610)	(11 271 000)
Приобретение неконтролирующих долей	6(c)	–	(27 249)
Дивиденды выплаченные		–	(17)
Приобретение собственных акций	20	(37 291)	–
Прочие платежи		2 893	–
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		6 915 701	3 379 946
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(551 911)	(5 751 848)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1 109 242	6 861 090
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	557 331	1 109 242

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (Прим. 2(f)).

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-72, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				Неконтро- лирующая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2012 г.	12 302 540	8 095 576	6 584 903	26 983 019	184 577	27 167 596
Влияние изменений учетной политики	-	-	(29 784)	(29 784)	-	(29 784)
Остаток на 1 января 2012 г. (пересчитанный)*	12 302 540	8 095 576	6 555 119	26 953 235	184 577	27 137 812
Общий совокупный доход за отчетный год						
Прибыль за отчетный год	-	-	(1 655 780)	(1 655 780)	1 967	(1 653 813)
Прочий совокупный доход						
Доходы от переоценки по планам с установленными выплатами	-	-	53 146	53 146	-	53 146
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	(10 629)	(10 629)	-	(10 629)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	42 517	42 517	-	42 517
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	(1 613 263)	(1 613 263)	1 967	(1 611 296)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала						
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	17 486	17 486	(44 735)	(27 249)
Итого операций с собственниками	-	-	17 486	17 486	(44 735)	(27 249)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	12 302 540	8 095 576	4 959 342	25 357 458	141 809	25 499 267

* Пересчитано с учетом изменений в учетной политике по учету пенсионных планов с установленными выплатами (Прим. 2(f)).

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-72, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании					Неконтро- лирующая доля	Итого капитала
	Уставный капитал	Резерв собствен- ных акций	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2013 г.	12 302 540	–	8 095 576	4 959 342	25 357 458	141 809	25 499 267
Общий совокупный доход за отчетный год							
Убыток за отчетный год	–	–	–	(1 856 655)	(1 856 655)	(15 232)	(1 871 887)
Прочий совокупный доход							
Расходы от переоценки по планам с установленными выплатами	–	–	–	(19 483)	(19 483)	–	(19 483)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	–	–	3 897	3 897	–	3 897
Итого прочего совокупного дохода	–	–	–	(15 586)	(15 586)	–	(15 586)
Общий совокупный расход за отчетный год	–	–	–	(1 872 241)	(1 872 241)	(15 232)	(1 887 473)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала							
Выбытие дочерних компаний с неконтролируемой долей участия (Прим. 6(а))	–	–	–	–	–	(14 203)	(14 203)
Выкуп собственных акций	–	(37 291)	–	–	(37 291)	–	(37 291)
Итого операций с собственниками	–	(37 291)	–	–	(37 291)	(14 203)	(51 494)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	12 302 540	(37 291)	8 095 576	3 087 101	23 447 926	112 374	23 560 300

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 12-72, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(в тысячах российских рублей)

1 Введение

(а) Организационная структура и виды деятельности

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №5» (далее «ТГК-5» или «Компания») учреждено в соответствии с решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (далее «РАО «ЕЭС»») (протокол №183 от 24 декабря 2004 года), распоряжением Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России» №51р от 21 марта 2005 года. Единственным учредителем ОАО «ТГК-5» является ОАО РАО «ЕЭС России».

В конфигурацию ОАО «ТГК-5» вошли генерирующие активы, расположенные на территории 4 субъектов Российской Федерации: Чувашская Республика, Удмуртская Республика, Республика Марий Эл, Кировская область, созданные в результате реализации проектов реформирования ОАО «Кировэнерго», ОАО «Чувашэнерго», ОАО «Удмуртэнерго» и ОАО «Мариэнерго» в форме разделения по видам деятельности. Структура и принципы образования ТГК-5 были одобрены Советом директоров РАО «ЕЭС» 23 апреля 2004 г. (Протокол №168).

22 марта 2005 года состоялась государственная регистрация ОАО «ТГК-5».

31 марта 2006 г. все юридические правопреемники выделенных компаний со всеми их дочерними обществами были присоединены к ТГК-5 и прекратили свое существование в качестве самостоятельных юридических лиц.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в состав Группы ТГК-5 (далее «Группа») входили ТГК-5 и ее дочерние общества. Информация о дочерних обществах Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлена в Примечании 31.

Юридический адрес Компании: 614990, Российская Федерация, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48.

Основной вид деятельности Группы – производство и продажа тепловой и электрической энергии.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. 76,44% акций ТГК-5 принадлежали основным акционерам (29,11% акций – Merol Trading Limited, 24,18% акций – ЗАО КЭС-Холдинг, 23,15% акций – Integrated Energy Systems), остальные 23,56% принадлежали прочим акционерам.

27 июня 2013 г. согласно плану приватизации на 2013 г. 25,09% акций ТГК-5, принадлежащих Правительству Российской Федерации были проданы, в том числе 7,13% акций – компаниям контролируемым основными акционерами, 17,96% акций – третьим сторонам.

Акции Компании торгуются на ЗАО «ФБ ММВБ».

(b) Отношения с государством и его влияние на деятельность Группы

По состоянию на 31 декабря 2013 г. государство оказывало существенное влияние на деятельность Группы.

В число потребителей, обслуживаемых Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или на деятельность которых оно оказывает существенное влияние. Кроме того государство контролирует деятельность ряда поставщиков Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1 Введение (продолжение)

(b) Отношения с государством и его влияние на деятельность Группы (продолжение)

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) оптовых продаж электроэнергии, и через региональные службы по тарифам (РСТ) – реализации тепловой и электрической энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы деятельность всех вырабатывающих энергию мощностей координируется ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой электроэнергетической системы» (далее «СО-ЦДУ»). СО-ЦДУ находится под контролем государства.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Каждое предприятие Группы самостоятельно ведет учетные записи и осуществляет подготовку финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками и переклассификациями, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО.

(b) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением того, что обязательство по планам с установленными выплатами отражено по справедливой стоимости, а основные средства были переоценены для определения их условно-первоначальной стоимости в рамках перехода на МСФО. Методы, использованные для определения справедливой стоимости, более подробно рассматриваются в Примечании 4.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(d) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2013 г. краткосрочные обязательства Группы составили 12 404 263 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 18 701 802 тыс. руб.), оборотные активы превысили краткосрочные обязательства на 11 326 035 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: краткосрочные обязательства превысили оборотные активы 2 839 216 тыс. руб.). Убытки за 2013 и 2012 годы составили 1 887 473 тыс. руб. и 1 611 296 тыс. руб. соответственно. Чистый приток денежных средств, использованных в операционной деятельности за 2013 год, составил 1 689 022 тыс. руб. (2012 год: чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 3 066 976 тыс. руб.).

Руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на поставляемую электроэнергию и внедрением метода «альтернативной котельной» для формирования тарифов на отпускаемую тепловую энергию будет иметь положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях и допущениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- ▶ Примечание 11 «Основные средства» в отношении обесценения и сроков полезного использования;
- ▶ Примечание 12 «Нематериальные активы» в отношении обесценения и сроков полезного использования;
- ▶ Примечание 17, 26 «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении обесценения;
- ▶ Примечание 14 «Отложенные налоговые активы и обязательства»;
- ▶ Примечание 23 «Резерв на восстановление окружающей среды»;
- ▶ Примечание 22 «Вознаграждения работникам» в отношении определения справедливой стоимости обязательств;
- ▶ Примечание 29 «Условные активы и обязательства».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(f) Изменения в учетной политике

В текущем отчетном периоде Группа применила МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) на ретроспективной основе, как того требуют переходные положения стандарта в новой редакции. Вступительный отчет о финансовом положении на начало самого раннего представленного сравнительного периода (1 января 2012 г.) и сравнительные данные были пересчитаны соответствующим образом.

Среди прочего, МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) изменяет метод учета планов с установленными выплатами. Ниже представлены основные изменения, оказавшие влияние на Группу:

Стоимость прошлых услуг признается на самую раннюю из следующих дат: дата изменения или секвестра плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выплату выходных пособий. В результате стоимость прошлых услуг, наделение правами в отношении которой еще не произошло, больше не может относиться на будущие периоды и признаваться на протяжении будущего периода наделения правами.

Также в соответствии с новой редакцией стандарта результаты переоценок (ранее актуарные прибыли и убытки) по выплатам по окончании трудовой деятельности, признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибылей или убытков текущего года. До 2012 года актуарные прибыли и убытки по выплатам по окончании трудовой деятельности признавались Группой в качестве доходов и расходов методом «коридора» в течение ожидаемого среднего остаточного трудового стажа работников, участвующих в пенсионном плане.

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) также требует раскрытия большего объема информации. Такая информация раскрывается в Примечании 22.

МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) был применен ретроспективно со следующими допустимыми исключениями:

- ▶ Балансовая стоимость прочих активов не была скорректирована для учета изменений затрат на вознаграждения работникам, относящихся к затратам, понесенным до 1 января 2012 г.;
- ▶ Информация о чувствительности обязательства по плану с установленными выплатами за сравнительный период (год, закончившийся 31 декабря 2012 г.) не была раскрыта.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(f) Изменения в учетной политике (продолжение)

В консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 г. были внесены следующие корректировки:

	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Активы			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	48 377	7 446	55 823
Итого внеоборотных активов	35 116 638	7 446	35 124 084
Итого активов	51 315 134	7 446	51 322 580
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Нераспределенная прибыль	6 584 903	(29 784)	6 555 119
Капитал, причитающийся собственникам Компании	26 983 019	(29 784)	26 953 235
Итого капитала	27 167 596	(29 784)	27 137 812
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по вознаграждениям работникам	129 696	37 230	166 926
Итого долгосрочных обязательств	12 588 907	37 230	12 626 137
Итого обязательств	24 147 538	37 230	24 184 768
Итого собственного капитала и обязательств	51 315 134	7 446	51 322 580

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(f) Изменения в учетной политике (продолжение)

В консолидированный отчет о совокупном доходе Группы за 2012 год были внесены следующие корректировки:

	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Операционные расходы	(27 418 293)	(77 090)	(27 495 383)
Убыток от операционной деятельности	(1 081 616)	(77 090)	(1 158 706)
Финансовые расходы	(1 734 491)	(723)	(1 735 214)
Убыток до налогообложения	(1 559 991)	(77 813)	(1 637 804)
Расход по налогу на прибыль	(31 572)	15 563	(16 009)
Убыток за отчетный год	(1 591 563)	(62 250)	(1 653 813)
Доходы от переоценки по планам с установленными выплатами	–	53 146	53 146
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	(10 629)	(10 629)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль	–	42 517	42 517
Убыток и общий совокупный убыток за отчетный год	(1 591 563)	(19 733)	(1 611 296)
Убыток причитающийся:			
Собственникам Компании	(1 593 530)	(62 250)	(1 655 780)
Держателям неконтролирующих долей участия	1 967	–	1 967
	(1 591 563)	(62 250)	(1 653 813)
Убыток и общий совокупный убыток причитающиеся:			
Собственникам Компании	(1 593 530)	(19 733)	(1 613 263)
Держателям неконтролирующих долей участия	1 967	–	1 967
	(1 591 563)	(19 733)	(1 611 296)
Убыток на акцию (базовый и разводненный), руб.	(0,001295)	(0,000051)	(0,001346)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

(f) Изменения в учетной политике (продолжение)

В консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 г. были внесены следующие корректировки:

	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Активы			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	53 501	12 379	65 880
Итого внеоборотных активов	39 076 602	12 379	39 088 981
Итого активов	54 939 188	12 379	54 951 567
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Нераспределенная прибыль	5 008 859	(49 517)	4 959 342
Капитал, причитающийся собственникам Компании	25 406 975	(49 517)	25 357 458
Итого капитала	25 548 784	(49 517)	25 499 267
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по вознаграждениям работникам	77 417	61 896	139 313
Итого долгосрочных обязательств	10 688 602	61 896	10 750 498
Итого обязательств	29 390 404	61 896	29 452 300
Итого собственного капитала и обязательств	54 939 188	12 379	54 951 567

(g) Изменения в порядке представления данных

С 1 января 2013 г. Группа раскрывает НДС с авансов выданных по договорам капитального строительства и суммы предоплаты по прочим налогам в составе прочих оборотных активов. Сравнительные данные были пересчитаны в соответствии с новым порядком представления. Результат данных изменений представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		
	До внесения изменений	Изменения в порядке представления	После внесения изменений
Отчет о финансовом положении			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 700 712	(895 943)	8 804 769
Прочие оборотные активы	1 682 423	895 943	2 578 366

Руководство Группы считает, что новый порядок представления обеспечивает более объективную оценку финансового состояния Группы.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Отдельные суммы за предыдущий период были реклассифицированы, для соответствия формату презентации данных текущего года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(a) Принципы консолидации

(i) Учет сделок по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете с использованием метода приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе. Контроль представляет собой правомочность устанавливать финансовую и операционную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, базовые инструменты которых могут быть исполнены в настоящее время.

Группа рассчитывает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- ▶ сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- ▶ справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- ▶ нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретение неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с акционерами, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(a) Принципы консолидации (продолжение)

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционеров контролирующих Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующих акционеров Группы. Компоненты капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

Все прибыли/убытки от выбытия долей участия по сделкам между предприятиями под общим контролем отражаются, как правило, непосредственно в составе капитала.

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(b) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(с) Непроизводные финансовые инструменты

К производным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости плюс – для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, – все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки. После первоначального признания производные финансовые инструменты учитываются в порядке, описанном ниже.

Признание финансового инструмента производится в том случае, если Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента. Прекращение признания финансовых активов производится по истечении срока действия договорных прав Группы в отношении денежных потоков от финансовых активов или при передаче Группой финансового актива другой стороне без сохранения контроля или всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности на данный актив. Прекращение признания финансовых обязательств происходит в тех случаях, когда обязательства Группы, указанные в договоре, исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств и банковские депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть в кратчайшие сроки конвертированы в денежные средства и имеют срок погашения не более трех месяцев с даты приобретения, при этом риск изменения их стоимости является незначительным. Для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Порядок отражения в учете финансовых доходов и расходов рассматривается в Примечании 3(q).

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги до наступления срока их погашения, то они классифицируются как удерживаемые до срока погашения. Данные инвестиции отражаются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения.

Прибыли и убытки, возникающие в процессе начисления амортизации, признаются в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых доходов или финансовых расходов, соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(с) Непроизводные финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в долевые и некоторые долговые ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 3(j)), и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период

Инструмент включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент предназначен для торговли или был определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда Группа управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией Группы или ее стратегией управления рисками. При первоначальном признании соответствующие затраты на осуществление сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные, а также торговая и прочая дебиторская задолженность, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей, не котируемые на активном рынке, классифицируются в категорию займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Процентный доход признается с использованием эффективной ставки процента, за исключением тех краткосрочных займов и дебиторской задолженности, признание процентного дохода по которым не окажет существенного влияния на данные консолидированной финансовой отчетности.

Договоры поручительства

Договоры поручительств, заключаемые Группой для гарантии задолженности предприятий, контролируемых основным акционером Группы, рассматриваются как договоры страхования и соответствующим образом учитываются. Соответственно, Группа учитывает договор поручительств как условное обязательство до тех пор, пока не возникает вероятность того, что Группе придется произвести оплату по выданному поручительству.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(с) Непроизводные финансовые инструменты (продолжение)

Прочие производные финансовые инструменты

Прочие производные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, в основном оцениваются с использованием таких методов, как анализ дисконтированных денежных потоков, модели ценообразования опционов и сравнение с другими аналогичными сделками и инструментами. В тех случаях, когда оценить справедливую стоимость с достаточной степенью точности иными способами невозможно, инвестиции отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(d) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционами на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп собственных акций

В случае выкупа акций, признанных в качестве уставного капитала, сумма выплаченного возмещения, включающая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции переносятся в статью «Нераспределенная прибыль» или исключаются из этой статьи, соответственно.

(е) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств на дату перехода на МСФО, т.е. 1 января 2005 г., была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(е) Основные средства (продолжение)

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

здания	19-84 лет
машины и оборудование	3-29 лет
транспорт	3-8 лет
электрические сети	7-30 лет
сети водоснабжения	9-76 лет
газораспределительные сети	24-73 лет
тепловые сети	3-17 лет
прочие объекты основных средств	2-7 лет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(е) Основные средства (продолжение)

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(f) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Последующая оценка

Гудвилл отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Подробнее см. пункт j(ii) учетной политики.

(ii) Патенты и лицензии

Патенты и лицензии, приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iv) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(f) Нематериальные активы (продолжение)

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

товарные знаки	8 лет
патенты и лицензии	16 лет
лицензии на использование программного обеспечения	10 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(g) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(i) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости. Если справедливая стоимость существенно отличается от фактической цены сделки, она определяется с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам. В последующем кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента с отражением любой разницы между справедливой стоимостью поступлений (за вычетом расходов на совершение сделки) и выкупной стоимостью в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых расходов в течение срока действия долгового обязательства.

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(j) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, и исчезновение действующего рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевыми ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов, дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне группы активов. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценения на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности и удерживаемых до погашения инвестиций со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(j) Обесценение (продолжение)

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвилла и нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки», «ЕГДП»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(j) Обесценение (продолжение)

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую величину. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующие единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц).

(k) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом оно не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги в рамках трудовых договоров, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(ii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами.

Стоимость вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Переоценка, состоящая из актуарных прибылей и убытков, эффекта максимальной величины активов плана, за исключением затрат на проценты (не применяется к Группе) и доходность по возмещениям плана (за исключением процентов), признается немедленно в отчете о финансовом положении, корреспондируя по дебету или кредиту с нераспределенной прибылью в прочем совокупном доходе в том периоде, в котором она возникла. Переоценка не подлежит реклассификации в прибыли или убытки в последующие периоды.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в составе прибыли или убытка на наиболее раннюю дату из:

- ▶ Дата наступления плана изменения или сокращения, и
- ▶ Дата, признания расходов по реструктуризации.

Чистый процент рассчитывается с применением ставки дисконтирования на обязательства по выплате пособий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(к) Вознаграждения работникам (продолжение)

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа рассчитывает величину обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Нетто-величина обязательства Группы по прочим долгосрочным вознаграждениям рассчитывается на основе оценки будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и предыдущих периодах (с применением актуарных допущений). Путем дисконтирования оцененных сумм выплат определяется текущая (приведенная) стоимость обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям.

В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Стоимость трудозатрат текущего периода признается в составе прибыли или убытка за период в качестве операционных расходов.

Процентные расходы, рассчитанные методом дисконтирования, признаются в составе прибыли или убытка за период в качестве финансовых расходов.

Актуарные прибыли и убытки, а также трудозатраты прошлых периодов, рассчитанные в связи с внедрением нового или изменением действующего плана социального обеспечения, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или неиспользованных ежегодных отпусков, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(l) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(m) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по охране окружающей среды включают расходы по выводу активов из эксплуатации и восстановлению земельных участков.

Будущие расходы по выводу активов из эксплуатации и восстановлению земельных участков, дисконтированные до их приведенной стоимости, капитализируются и признаются соответствующее обязательство, как только возникает конструктивное обязательство по таким расходам, и становится возможной достоверная оценка суммы будущих расходов по выводу активов из эксплуатации. Капитализированные суммы амортизируются вместе с соответствующими объектами основных средств. Нарастание дисконта в отношении обязательства по выводу активов из эксплуатации включается в состав процентных расходов. В свете изменения действующих нормативно-правовых документов, регулирующих природоохранную деятельность, на регулярной основе проводится пересмотр обязательств по выводу активов из эксплуатации и, при необходимости, вносятся соответствующие корректировки.

Текущие расходы на рекультивацию списываются по мере их осуществления.

(n) Выручка

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом НДС.

Энергетика: выручка от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии признается по факту поставки электроэнергии, мощности и тепловой энергии. Определение размеров выручки в регулируемом сегменте рынка производится с применением тарифов на тепловую и электрическую энергию, утверждаемых Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией. Группа отражает расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по нерегулируемым двусторонним соглашениям, свернуто с выручкой от реализации электроэнергии.

Выручка от продажи прочих услуг, не относящихся к энергетике, признается в том периоде, в котором эти услуги были фактически оказаны. Выручка от продажи товаров отражается, когда существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю, при этом вероятность получения соответствующего вознаграждения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно достоверно оценить и прекращено участие в управлении проданными товарами. Момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности, определяется условиями договора.

(o) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(о) Арендные платежи (продолжение)

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

Условные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды в момент подтверждения изменения ее условий.

(р) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(q) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, высвобождение дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также эффект дисконтирования кредитов и займов и кредиторской задолженности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по заемным средствам, высвобождение дисконта по займам и кредиторской задолженности, резервам, процентные расходы по обязательствам по пенсионным выплатам, процентные расходы по договорам финансовой аренды и результат дисконтирования торговой и прочей дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(r) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также учитывает все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(г) Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- ▶ временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- ▶ временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(s) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(t) Новые стандарты финансовой отчетности

(i) Новые стандарты и интерпретации, а также поправки к действующим стандартам и интерпретациям, впервые примененные Группой

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., за исключением применения новых стандартов и поправок к стандартам и интерпретациям, вступивших в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, требующие пересчета данных в предыдущей финансовой отчетности. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года), МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и некоторые другие. Однако не все эти стандарты оказали влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. В настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа произвела ретроспективный пересчет сравнительной финансовой информации в связи с первым применением ряда новых стандартов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(t) Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

- ▶ МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года) (МСФО (IAS) 19R) включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта, актуарные доходы и расходы признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Влияние применения МСФО (IAS) 19R объясняется в Примечании 2(f).
- ▶ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» – содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Информация раскрыта в Примечании 31.
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» – устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Компанией. МСФО (IFRS) 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для консолидированной отчетности. Группа представила данные раскрытия в Примечании 26.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(t) Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

(ii) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты (если применимо) с даты их вступления в силу.

- ▶ МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в текущей редакции, отражающий результаты первых этапов проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Кроме того, с учетом последних внесенных поправок организации вправе применять изменения, касающиеся учета собственного кредитного риска отдельно, не применяя другие положения стандарта. В рамках поправки организации вправе изменить учет обязательств, которые они решили оценивать по справедливой стоимости, до применения любых других требований МСФО (IFRS) 9. Такое изменение учета означает, что прибыли, обусловленные ухудшением собственного кредитного риска организации в связи с такими обязательствами, больше не признаются в составе прибыли или убытка. Совет по МСФО решил, что если датой обязательного применения будет 1 января 2015 г., у организаций будет недостаточно времени для подготовки к применению нового стандарта. Соответственно, Совет по МСФО решил определить новую дату по мере завершения работы над проектом по МСФО (IFRS) 9 в целом. Поправки исключают дату обязательного применения из МСФО (IFRS) 9. Однако организации по-прежнему вправе принять решение о незамедлительном применении МСФО (IFRS) 9. Группа произведет оценку влияния этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности, после публикации окончательной редакции стандарта, включающие в себя все этапы.
- ▶ «*Инвестиционные компании*» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) – вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима для Группы, поскольку ни одно из предприятий Группы не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников*» (Поправки к МСФО (IAS) 19). Данные поправки с узкой сферой применения рассматривают взносы работников или третьих сторон в программы с установленными выплатами. Целью поправок является упрощение учета взносов, которые не зависят от стажа работы работников, например, взносов работников, которые представляют собой фиксированный процент от заработной платы. Поправки вступают в силу с 1 июля 2014 г., при этом допускается досрочное применение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные принципы учетной политики (продолжение)

(t) Новые стандарты финансовой отчетности (продолжение)

(iii) «Ежегодные усовершенствования МСФО»

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы» – это сборник поправок к МСФО, которые касаются восьми вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2010-2012 годы. В него включены следующие поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»: Определение условия наделения правами;
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Учет условного возмещения в рамках объединения бизнеса;
- ▶ МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Агрегирование операционных сегментов;
- ▶ МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов с активами организации;
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность;
- ▶ МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации;
- ▶ МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: Ключевой управленческий персонал;
- ▶ МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»: Метод переоценки – пропорциональный пересчет накопленной амортизации.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы» – это сборник поправок к МСФО, которые касаются четырех вопросов, рассмотренных в рамках процедуры ежегодных усовершенствований МСФО в 2011-2013 годы. В него включены следующие поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»: Значение фразы «действующие МСФО»;
- ▶ МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»: Исключения из сферы применения для совместных предприятий;
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»: Сфера применения пункта 52 (исключение в отношении портфеля);
- ▶ МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: Разъяснение взаимосвязи между МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 40 при классификации недвижимости в качестве инвестиционной недвижимости или недвижимости, занимаемой владельцем.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Инвестиции в долевыми и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, финансовых вложений, удерживаемых до срока погашения, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основании объявленной окончательной цены покупателя по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется исключительно для целей раскрытия информации.

(b) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Операционные сегменты

Операционная деятельность Группы состоит из четырех отчетных операционных сегментов. Сегменты определены, исходя из географических регионов, в которых ведется деятельность, и с учетом различных видов деятельности компаний Группы. Управление операционной деятельностью Группы осуществляется компанией ЗАО «КЭС» в рамках соглашения об управлении. Головной офис компаний Группы не относится к определенному отчетному сегменту. Ниже приводится информация по результатам деятельности, а также по отдельным активам и обязательствам каждого отчетного сегмента. Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе показателя EBITDA, включаемого во внутреннюю отчетность руководства, которая рассматривается лицами, ответственными за принятие оперативных управленческих решений. Для оценки деятельности используется показатель EBITDA сегмента, поскольку руководство считает данную информацию наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях. Сегментная отчетность основана на данных российского законодательства. Сверка статей, увязывающая данные управленческой отчетности с данными консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в Примечании 5(ii).

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

(i) Информация по отчетным сегментам (соответствует данным управленческой отчетности)

2013 г.	Киров	Удмуртия	Марий Эл и Чувашия	Ремонтные компании	Прочие	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	11 564 365	7 770 528	8 742 456	1 316 237	131 373	29 524 959
Выручка от продаж между сегментами	3 475	–	2 044	317 966	451 018	774 503
Прибыль/(убыток) до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)*	365 059	942 199	841 805	(430 252)	103 234	1 822 045
Активы отчетного сегмента	21 332 479	14 978 438	4 544 676	1 382 903	699 965	42 938 461
Обязательства отчетного сегмента	8 476 012	6 164 462	885 915	547 344	312 101	16 385 834
Капитальные затраты	5 506 410	3 847 089	221 071	26 974	53 276	9 654 820
2012 г. (пересчитано)	Киров	Удмуртия	Марий Эл и Чувашия	Ремонтные компании	Прочие	Итого
Выручка от продаж внешним покупателям	10 597 309	7 169 899	8 375 105	1 877 119	111 780	28 131 212
Выручка от продаж между сегментами	3 576	2 511	–	451 722	574 356	1 032 165
Прибыль/(убыток) до налогообложения, скорректированная на расходы и доходы по процентам, амортизацию основных средств и нематериальных активов и других расходов (EBITDA)*	(54 195)	(271 807)	850 887	(191 665)	174 396	507 616
Активы отчетного сегмента	16 366 733	10 335 710	4 684 116	1 578 732	650 079	33 615 370
Обязательства отчетного сегмента	4 335 731	3 272 390	415 965	585 078	285 804	8 894 968
Капитальные затраты	3 752 777	3 658 339	185 187	32 605	134 907	7 763 815

* EBITDA не скорректирована на изменения в сумме Резерва по сомнительной и безнадежной задолженности.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

(ii) *Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям*

Выручка	2013 г.	2012 г.
Общая выручка операционных сегментов	30 299 462	29 163 377
Исключение выручки от продаж между сегментами	(774 503)	(1 032 165)
Исключение выручки по двусторонним нерегулируемым договорам	(824 380)	(665 143)
Исключение выручки от продажи электроэнергии, выкупленной на собственные нужды	(1 471 581)	(1 384 336)
Прочие корректировки	76 155	66 464
Консолидированная выручка	27 305 153	26 148 197

2013 г.	Киров	Удмуртия	Марий Эл и Чувашия	Ремонтные компании	Прочие	Итого
Общая величина показателя EBITDA по отчетным сегментам (соответствует данным управленческой отчетности)	365 059	942 199	841 805	(430 252)	103 234	1 822 045
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(37 102)	(975 645)	-	(7 315)	-	(1 020 062)
Прочие корректировки	(45 731)	(11 471)	(20 086)	346 059	(17 115)	251 656
Итого EBITDA по отчетным сегментам (рассчитана на основе данных МСФО)	282 226	(44 917)	821 719	(91 508)	86 119	1 053 639
Нераспределенные на сегменты суммы*	-	-	-	-	-	(341 548)
Консолидированный показатель EBITDA (рассчитан на основе данных МСФО)	-	-	-	-	-	712 091
Процентные доходы	1 747	5 574	302	5 242	23	12 888
Процентные расходы	-	(36)	-	-	(10 400)	(10 436)
Амортизация и износ	(466 818)	(374 218)	(338 805)	(31 261)	(75 807)	(1 286 909)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	(67 059)	(53 685)	36 373	(1 581)	(15)	(85 967)
Обесценение объектов основных средств	1 130	55 111	746	-	-	56 987
Убыток от выбытия дочерних компаний	-	(16 140)	(302)	(136 889)	-	(153 331)
Прибыль по курсовым разницам	-	-	-	451	-	451
Прочие доходы/(расходы)	6 334	(2 954)	(3 997)	-	(7 821)	(8 438)
Нераспределенные на сегменты суммы*	-	-	-	-	-	(1 192 625)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения	(242 440)	(431 265)	516 036	(255 546)	(7 901)	(1 955 289)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

(ii) **Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)**

2012 г. (пересчитано)	Киров	Удмуртия	Марий Эл и Чувашия	Ремонтные компании	Прочие	Итого
Общая величина показателя EBITDA по отчетным сегментам (соответствует данным управленческой отчетности)	(54 195)	(271 807)	850 887	(191 665)	174 396	507 616
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	108 464	(44 969)	-	221 664	-	285 159
Прочие корректировки	(52 324)	(2 222)	(13 711)	(10 600)	4 622	(74 235)
Итого EBITDA по отчетным сегментам (рассчитана на основе данных МСФО)	1 945	(318 998)	837 176	19 399	179 018	718 540
Нераспределенные на сегменты суммы*	-	-	-	-	-	(593 972)
Консолидированный показатель EBITDA (рассчитан на основе данных МСФО)	-	-	-	-	-	124 568
Процентные доходы	2 750	6 396	460	3 914	279	13 799
Процентные расходы	-	-	-	-	(1 426)	(1 426)
Амортизация и износ	(471 209)	(370 377)	(336 768)	(32 061)	(71 118)	(1 281 533)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	(13 846)	(22 149)	4 003	491	7 713	(23 788)
Обесценение объектов основных средств	57 361	15	5 275	-	-	62 651
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	184	164	121	(317)	-	152
Прочие доходы/(расходы)	(96 609)	(4 226)	8 503	2	(8 662)	(100 992)
Нераспределенные на сегменты суммы*	-	-	-	-	-	(431 235)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения	(519 424)	(709 175)	518 770	(8 572)	105 804	(1 637 804)

* Нераспределенные суммы прибылей и убытков преимущественно состоят из финансовых доходов и расходов, расходов по текущему и отложенному налогу на прибыль.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Операционные сегменты (продолжение)

(ii) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	42 238 496	32 965 291
Общие активы прочих сегментов	699 965	650 079
Корректировка условно-первоначальной стоимости основных средств	9 965 054	10 293 341
Корректировка амортизации основных средств	(2 937 788)	(2 813 316)
Корректировка резерва под обесценение дебиторской задолженности	(558 778)	461 286
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 029 306)	(757 266)
Элиминация инвестиций	–	(128 400)
Гудвилл	–	437 088
Прочие корректировки	(1 395 836)	(619 298)
Нераспределенные на сегменты суммы*	14 155 681	14 462 762
Итого активов	61 137 488	54 951 567
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	16 073 733	8 609 164
Общие обязательства прочих сегментов	312 101	285 804
Корректировка обязательств по вознаграждению работников	169 909	139 313
Корректировка отложенных налоговых обязательств	1 377 862	1 900 063
Прочие корректировки	(191 212)	(446 335)
Нераспределенные на сегменты суммы*	19 834 795	18 964 291
Итого обязательств	37 577 188	29 452 300

* Нераспределенные суммы преимущественно состоят из долгосрочных займов, выданных связанным сторонам, векселей связанных сторон и инвестиций в дочерние компании, внешних кредитов и займов.

6 Выбытие и ликвидация дочерних компаний, приобретение неконтролирующих долей участия

(a) Выбытие дочерних компаний

28 августа 2013 г. Группа продала 85,82% акций ОАО «Свердловэлектроремонт» (далее – ОАО «СЭР») за 77 476 тыс. руб.

Убыток от продажи ОАО «СЭР» составил 136 889 тыс. руб.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Выбытие и ликвидация дочерних компаний, приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

(а) Выбытие дочерних компаний (продолжение)

По состоянию на дату выбытия чистые активы ОАО «СЭР» составили:

	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	211 139
Запасы	21 976
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38 264
Денежные средства и их эквиваленты	3 059
Прочие оборотные активы	14 094
Отложенные налоговые обязательства	(25 419)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29 981)
Налог на прибыль к уплате	(448)
Прочие налоги к уплате	(4 116)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	228 568
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия	(14 203)
Денежные средства полученные	77 476
Денежные средства выбывшие	(3 059)
Чистый приток денежных средств	74 417

(b) Ликвидация дочерних компаний

В 2013 году Группа провела ликвидацию некоторых дочерних компаний. Акционерный капитал каждой компании составлял 50 тыс. руб.

Наименование компании	Дата ликвидации
ЗАО «Сарапульская ТЭЦ-3»	27 августа 2013 г.
ЗАО «Чебоксарская ТЭЦ-1»	1 ноября 2013 г.
ЗАО «Ижевская ТЭЦ-1»	26 декабря 2013 г.
ЗАО «Кировская ТЭЦ-3» (ЗАО «Ижевская ТЭЦ-2»)	26 декабря 2013 г.

Убыток от ликвидации дочерних компаний составил 16 442 тыс. руб.

(с) Приобретение неконтролирующих долей

6 марта 2012 г. Группа приобрела у сторонней компании 1,12% акций ОАО «Пермэнергоремонт» за 916 тыс. руб., увеличив свою долю участия с 85,36% до 86,48%.

6 марта 2012 г. Группа приобрела у сторонней компании 5,22% акций ОАО «Свердловская энергосервисная компания» за 26 333 тыс. руб. увеличив свою долю участия с 80,60% до 85,82%. Группа признала уменьшение неконтролирующей доли в размере 44 735 тыс. руб.

По итогам приобретения прибыль, равная превышению доли Группы в приобретаемых чистых активах над суммой уплаченного вознаграждения в размере 17 486 тыс. руб., была признана в капитале.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7 Выручка

	2013 г.	2012 г.
Реализация электроэнергии	12 445 646	12 249 932
Реализация тепловой энергии	11 759 129	10 320 211
Ремонт и техническое обслуживание	1 139 321	1 697 805
Водоснабжение и водоотведение	1 334 936	1 276 783
Доходы от сдачи имущества в аренду	74 957	67 576
Прочая выручка от реализации	551 164	535 890
	27 305 153	26 148 197

Доходы от сдачи имущества в аренду в основном представляют собой выручку от сдачи в аренду транспортных средств, зданий, машин и оборудования. Прочая выручка включает доходы от продажи торфа и оказания прочих услуг.

8 Операционные расходы

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Расходы на топливо	14 348 625	13 451 060
Заработная плата и прочие выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда	3 774 459	3 859 742
Закупки тепло- и электроэнергии	2 214 966	2 018 345
Амортизация и износ (Прим. 11, 12)	1 328 179	1 317 982
Транспортировка газа	1 240 789	1 167 843
Консультационные, юридические и информационные услуги	843 178	1 001 248
Резерв под обесценение дебиторской задолженности (Прим. 17)	729 770	126 191
Ремонт и техническое обслуживание	558 518	563 121
Расходы на водоснабжение	545 788	321 419
Материальные затраты	414 728	613 758
Агентское вознаграждение	394 717	423 298
Прочие перевозки	353 555	402 249
Материалы и услуги для ремонтов	264 020	603 972
Прочие налоги и сборы, за исключением налога на прибыль	240 537	249 629
Арендная плата	224 682	213 765
Расходы на вневедомственную охрану	152 645	149 165
Убыток от выбытия основных средств	85 967	23 788
Страхование	74 558	96 147
Убыток от выбытия нематериальных активов (Прим. 12)	18 740	-
Расходы по выкупу собственных акций	15 345	-
Материальная помощь	4 029	4 159
(Прибыль)/убыток от продажи дебиторской задолженности	(222)	4 012
Восстановление резерва под обесценение прочих инвестиций	(593)	-
Восстановление резерва под обесценение запасов (Прим. 16)	(4 218)	(3 164)
Доходы от невостребованных дивидендов	(5 854)	-
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	(17 993)	589 835
Восстановление обесценения объектов основных средств (Прим. 11)	(56 987)	(62 651)
Прочие расходы	611 521	359 988
	28 353 449	27 494 901

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9 Финансовые доходы и финансовые расходы

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Финансовые доходы		
Процентные доходы	1 036 393	1 240 200
Восстановление дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности	45 236	14 948
Доходы по курсовым разницам	451	155
Прочие доходы	1 284	813
	1 083 364	1 256 116
Финансовые расходы		
Процентные расходы	1 738 226	1 561 800
Начисление дисконта по кредитам и займам и кредиторской задолженности	21 725	157 635
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	9 011	14 331
Расходы по курсовым разницам	–	2
Прочие расходы	1 944	1 446
	1 770 906	1 735 214

Процентные доходы включают проценты по займам выданным, векселям и депозитам, размещенным в коммерческих банках.

10 (Экономия)/расход по налогу на прибыль

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Текущий налог на прибыль	832	30 691
Корректировки в отношении предшествующих лет	(123 706)	(27 663)
Расход по отложенному налогу	39 472	12 981
Итого (экономия)/расход по налогу на прибыль	(83 402)	16 009

Деятельность Группы подлежит налогообложению в различных регионах Российской Федерации, в результате используемая ставка налога на прибыль организаций варьируется в зависимости от региона.

Деятельность Группы облагается налогом на прибыль, включающим федеральную ставку в размере 2,0% и региональную ставку, которая варьируется от 13,5 до 18,0% по усмотрению региональных органов власти.

В соответствии с системой налогового законодательства Российской Федерации налоговые убытки различных компаний Группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы. Соответственно, налог на прибыль может начисляться даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 (Экономия)/расход по налогу на прибыль (продолжение)

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль, отраженной в составе прибыли или убытка за период.

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Убыток до налогообложения	(1 955 289)	(1 637 804)
Сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	(391 058)	(327 561)
Разница в региональных ставках по налогу на прибыль	999	(70)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	314 112	130 963
Изменение величины непризнанных временных разниц	116 251	240 340
Корректировки в отношении предшествующих лет	(123 706)	(27 663)
Итого (экономия)/расход по налогу на прибыль	(83 402)	16 009

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства

	Земельные участки	Электрические сети	Сети водоснабжения	Тепловые сети	Газораспределительные сети	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Фактическая/условно-первоначальная стоимость											
Остаток на 1 января 2012 г.	128 028	36 677	303 201	3 442 606	507 508	12 667 891	6 712 015	322 897	41 176	6 602 366	30 764 365
Поступления	2 996	85	-	-	-	964	100 419	93 495	384	7 579 529	7 777 872
Передачи из незавершенного строительства	-	-	-	183 167	-	60 406	325 591	-	164	(569 328)	-
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	-	746	-	-	61 905	62 651
Выбытия	(683)	(199)	(145)	(56)	-	(72 394)	(37 232)	(2 981)	(3 010)	(2 431 620)	(2 548 320)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	130 341	36 563	303 056	3 625 717	507 508	12 656 867	7 101 539	413 411	38 714	11 242 852	36 056 568
Поступления	87	-	-	-	-	1 246	102 882	48 481	246	9 497 228	9 650 170
Передачи из незавершенного строительства	-	12 883	-	345 241	2 968	110 952	344 453	-	-	(816 497)	-
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	-	746	-	-	56 241	56 987
Выбытие дочерних компаний	(15 014)	-	-	-	-	(184 613)	(22 278)	(47)	(118)	-	(222 070)
Выбытия	(865)	-	(136)	(1 178)	-	(95 340)	(135 675)	(11 510)	(754)	(38 918)	(284 376)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	114 549	49 446	302 920	3 969 780	510 476	12 489 112	7 391 667	450 335	38 088	19 940 906	45 257 279
Накопленная амортизация											
Остаток на 1 января 2012 г.	-	(12 539)	(76 424)	(1 435 300)	(59 075)	(2 109 448)	(2 563 282)	(184 924)	(33 498)	-	(6 474 490)
Амортизация	-	(1 940)	(12 134)	(310 553)	(8 484)	(315 186)	(571 728)	(45 429)	(2 720)	-	(1 268 174)
Выбытия	-	72	28	26	-	19 192	29 892	2 522	2 858	-	54 590
Остаток на 31 декабря 12 г.	-	(14 407)	(88 530)	(1 745 827)	(67 559)	(2 405 442)	(3 105 118)	(227 831)	(33 360)	-	(7 688 074)
Амортизация	-	(1 863)	(8 528)	(339 719)	(8 488)	(304 013)	(554 060)	(48 278)	(1 761)	-	(1 266 710)
Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	-	6 560	4 273	47	52	-	10 932
Выбытия	-	-	31	914	-	15 424	54 083	10 791	718	-	81 961
Остаток на 31 декабря 2013 г.	-	(16 270)	(97 027)	(2 084 632)	(76 047)	(2 687 471)	(3 600 822)	(265 271)	(34 351)	-	(8 861 891)
Остаточная стоимость											
На 1 января 2012 г.	128 028	24 138	226 777	2 007 306	448 433	10 558 443	4 148 733	137 973	7 678	6 602 366	24 289 875
На 31 декабря 2012 г.	130 341	22 166	214 526	1 879 890	439 949	10 251 425	3 996 421	185 580	5 354	11 242 852	28 368 494
На 31 декабря 2013 г.	114 549	33 176	205 893	1 885 148	434 429	9 801 641	3 790 845	185 064	3 737	19 940 906	36 395 388

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

Сумма капитализированных процентов за 2013 год составила 840 767 тыс. руб. (за 2012 год: 81 771 тыс. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2013 год, использованная для определения суммы капитализированных процентов, составила 11,29%.

(a) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2013 г. основные средства, остаточной стоимостью в 4 474 982 тыс. руб. являются обеспечением полученных займов (за 2012 год: 1 968 744 тыс. руб.) (Прим. 21).

(b) Обесценение основных средств

В 2013 году у Группы отсутствовали индикаторы обесценения основных средств. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа не отразила убытков от обесценения основных средств.

В 2013 году Группа восстановила резерв под обесценение отдельных объектов основных средств и незавершенного строительства в размере 56 987 тыс. руб. (за 2012 год: 62 651 тыс. руб.) (Прим. 8).

12 Нематериальные активы

	Гудвилл	Патенты и лицензии	Товарные знаки	Лицензии на программное обеспечение	Итого
Фактическая стоимость					
На 1 января 2012 г.	437 088	31 231	20	263 694	732 033
Поступления	–	–	–	105 991	105 991
На 31 декабря 2012 г.	437 088	31 231	20	369 685	838 024
Поступления	–	–	–	51 499	51 499
Выбытия	–	–	–	(32 396)	(32 396)
Обесценение гудвилла	(437 088)	–	–	–	(437 088)
На 31 декабря 2013 г.	–	31 231	20	388 788	420 039
Накопленная амортизация					
На 1 января 2012 г.	–	(8 168)	(9)	(45 490)	(53 667)
Начисленная амортизация	–	(1 922)	(3)	(47 883)	(49 808)
На 31 декабря 2012 г.	–	(10 090)	(12)	(93 373)	(103 475)
Начисленная амортизация	–	(1 922)	(2)	(59 545)	(61 469)
Выбытия	–	–	–	13 656	13 656
На 31 декабря 2013 г.	–	(12 012)	(14)	(139 262)	(151 288)
Остаточная стоимость					
на 1 января 2012 г.	437 088	23 063	11	218 204	678 366
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	437 088	21 141	8	276 312	734 549
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	–	19 219	6	249 526	268 751

Для целей проверки гудвилла на предмет обесценения, гудвилл распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП). Данные ЕГДП представляют собой самый нижний уровень внутри Группы, на котором гудвилл контролируется для внутренних управленческих целей.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

Возмещаемая величина каждой единицы была рассчитана на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков, генерируемых от использования активов единицы.

Основываясь на результатах сделанных расчетов, Группа отразила убыток обесценения гудвилла в сумме 437 088 тыс. руб. по следующим компаниям:

	Гудвилл
ОАО «ПЭР»	221 275
ОАО «КЭР»	19 071
ООО «СТМ»	83 011
ОАО «ЧЭР»	113 731
	437 088

13 Инвестиции

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи и учитываемые по справедливой стоимости	1 168	790
Долгосрочные займы связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 10,5%	–	2 659 500
Векселя, выданные связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 10,5%	–	7 098 432
Банковские депозиты с фиксированной ставкой 7%	570 000	–
	571 168	9 758 722
Краткосрочные		
Банковские депозиты с фиксированной ставкой 7%	–	800 000
Краткосрочные займы третьим сторонам в рублях с фиксированной ставкой 8%	332 000	–
Краткосрочные займы связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 10,5%	2 659 500	–
Векселя связанным сторонам в рублях с фиксированной ставкой 10,5%	7 770 464	–
	10 761 964	800 000

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013 г.	2012 г. (пересч.)	2013 г.	2012 г. (пересч.)	2013 г.	2012 г. (пересч.)
Основные средства	–	1 470	(2 742 451)	(2 554 740)	(2 742 451)	(2 553 270)
Нематериальные активы	1 896	4 307	(15 621)	(4 162)	(13 725)	145
Инвестиции	1 400	109	–	–	1 400	109
Запасы	8 840	13 764	(21 757)	(12 882)	(12 917)	882
Торговая и прочая дебиторская задолженность	42 812	50 486	(360 305)	(368 904)	(317 493)	(318 418)
Кредиты и займы	–	–	(15 158)	(20 950)	(15 158)	(20 950)
Кредиторская задолженность	224	574	(7 436)	–	(7 212)	574
Вознаграждения работникам	33 982	27 862	–	–	33 982	27 862
Резерв на восстановление окружающей среды	26 436	22 666	–	–	26 436	22 666
Прочие резервы	12 556	10 835	–	–	12 556	10 835
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	263 819	78 383	–	–	263 819	78 383
Прочие статьи	7 744	8 063	(10 054)	(4 886)	(2 310)	3 177
Итого	399 709	218 519	(3 172 782)	(2 966 524)	(2 773 073)	(2 748 005)
Зачет	(342 677)	(152 639)	342 677	152 639	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	57 032	65 880	(2 830 105)	(2 813 885)	(2 773 073)	(2 748 005)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы отсутствовали временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние компании, в отношении которых возникают отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенного на будущее налогового убытка дочерних компаний. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать данные налоговые выгоды.

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, на отчетную дату составляет 4 101 395 тыс. руб. (2012: 3 520 140 тыс. руб.). Зачет налоговых убытков возможен до 2022 года включительно.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(с) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2012 г. (пересч.)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2012 г. (пересч.)
Основные средства	(2 511 307)	(41 963)	–	(2 553 270)
Нематериальные активы	(4 477)	4 622	–	145
Инвестиции	109	–	–	109
Запасы	(900)	1 782	–	882
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(362 072)	43 654	–	(318 418)
Кредиты и займы	(5 656)	(15 294)	–	(20 950)
Кредиторская задолженность	2 868	(2 294)	–	574
Вознаграждения работникам	33 385	5 106	(10 629)	27 862
Резерв на восстановление окружающей среды	21 895	771	–	22 666
Прочие резервы	8 143	2 692	–	10 835
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	46 167	32 216	–	78 383
Прочие статьи	47 450	(44 273)	–	3 177
	(2 724 395)	(12 981)	(10 629)	(2 748 005)

	1 января 2013 г.	Выбытие дочерней компании	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(2 553 270)	28 478	(217 659)	–	(2 742 451)
Нематериальные активы	145	(67)	(13 803)	–	(13 725)
Инвестиции	109	–	1 291	–	1 400
Запасы	882	–	(13 799)	–	(12 917)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(318 418)	552	373	–	(317 493)
Кредиты и займы	(20 950)	–	5 792	–	(15 158)
Кредиторская задолженность	574	–	(7 786)	–	(7 212)
Вознаграждения работникам	27 862	–	2 223	3 897	33 982
Резерв на восстановление окружающей среды	22 666	–	3 770	–	26 436
Прочие резервы	10 835	(130)	1 851	–	12 556
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	78 383	(19 830)	205 266	–	263 819
Прочие статьи	3 177	1 504	(6 991)	–	(2 310)
	(2 748 005)	10 507	(39 472)	3 897	(2 773 073)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Прочие внеоборотные активы

	2013 г.	2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70 876	79 862
Беспроцентные векселя	–	31 007
Прочие активы	43 975	50 467
	114 851	161 336

По состоянию на 31 декабря 2013 г. прочие внеоборотные активы включают авансы выданные в размере 31 000 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 32 231 тыс. руб.).

На 31 декабря 2013 г. прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность оценивалась по амортизированной стоимости с использованием ставки дисконтирования 13,49 % (2012: 14%). Группа не имеет какого-либо обеспечения в отношении данной непогашенной задолженности.

Информация о подверженности Группы кредитному риску отражена в Примечании 26.

16 Запасы

	2013 г.	2012 г.
Топливо	1 450 728	1 319 149
Сырье и материалы	255 426	339 892
Запасные части	119 898	111 998
Незавершенное производство	53 337	39 837
Готовая продукция	15 343	17 422
Итого запасы	1 894 732	1 828 298
Минус: резерв под обесценение запасов	(45 442)	(49 660)
	1 849 290	1 778 638

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 844 975	5 406 014
Прочая дебиторская задолженность	4 641 923	3 398 755
	9 486 898	8 804 769

Изменения в сумме резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

	2013 г.	2012 г.
Остаток на 1 января	2 175 417	2 218 568
Начисления	1 134 450	878 290
Восстановления	(404 159)	(752 391)
Списания	(159 922)	(169 050)
Остаток на 31 декабря	2 745 786	2 175 417

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Помимо суммы, признанной в части торговой и прочей дебиторской задолженности, резерв по безнадежным и сомнительным долгам, отраженный в консолидированном отчете о совокупной прибыли, также включает сумму восстановления резерва под обесценение выданных авансов за 2013 год в размере 521 тыс. руб. (за 2012 год: начислено резерва в размере 292 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 г. прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность от продажи основных средств в размере 15 978 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 4 051 тыс. руб.), проценты начисленные по кредитам выданным и депозитам в размере 681 107 тыс. руб. (31 декабря 2012 г.: 389 507 тыс. руб.).

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 26.

18 Денежные средства и их эквиваленты

	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в кассе	56	80
Остатки на банковских счетах	557 275	1 109 162
	557 331	1 109 242

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 26.

19 Прочие оборотные активы

	2013 г.	2012 г.
Авансы выданные	86 690	1 481 981
НДС к зачету	419 090	740 759
Предоплата по прочим налогам	244 138	355 626
	749 918	2 578 366

По состоянию на 31 декабря 2013 г. авансы выданные включают суммы, уплаченные поставщикам согласно договорам, в размере 101 840 тыс. руб., из которых 15 150 тыс. руб. рассматриваются как невозможные к взысканию (31 декабря 2012 г.: 1 500 688 тыс. руб. и 18 707 тыс. руб. соответственно).

20 Капитал

Уставный капитал

	Обыкновенные акции 2013 г.	Обыкновенные акции 2012 г.
Количество выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций (тыс. шт.)	1 230 254 011 959	1 230 254 011 959
Номинальная стоимость одной акции (в руб.)	0,01	0,01

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Капитал (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

Уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2013 г. составил 12 302 540 тыс. руб. (1 230 254 011 959 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая). Все выпущенные акции полностью оплачены.

Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

Резерв собственных акций

В резерве собственных акций Компании отражена стоимость акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы. На отчетную дату у Компании имелось собственных акций в количестве 10 654 492 151 штук (в 2012 году: ноль).

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 г. добавочный капитал представлял собой разницу между номинальной стоимостью акций, выпущенных в 2007 году, и их рыночной стоимостью. Акции в количестве 329 734 150 582 штук были размещены в 2007 году по цене 0,035283 руб. за акцию при номинальной стоимости 0,01 руб. за акцию. Разница в размере 8 336 669 тыс. руб. отнесена на увеличение добавочного капитала. Затраты по выпуску акций в размере 451 861 тыс. руб. учтены как уменьшение собственного капитала.

Добавочный капитал также включает добавочный капитал предприятий, присоединенных к ОАО «ТГК-5» в рамках процесса реформирования (см. Прим. 1(а)), в размере 210 766 тыс. руб.

Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, которая может существенно отличаться от показателей по МСФО. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако эти и другие законодательные и нормативные акты допускают различные толкования и, соответственно, руководство Группы считает, что на данный момент раскрытие информации о размерах распределяемых резервов в настоящей финансовой отчетности является нецелесообразным.

Убыток на акцию

Расчет убытка на акцию производится исходя из убытка за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2013 г.	2012 г.
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	1 222 263 143	1 230 254 012
Убыток акционеров Группы за год	(1 856 655)	(1 655 780)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	(0,001519)	(0,001346)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки и риску ликвидности представлена в Примечании 26.

	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты банков, контролируемых государством	9 624 104	3 172 286
Необеспеченные кредиты банков, контролируемых государством	4 700 000	–
Необеспеченные кредиты сторонних банков	1 586 272	3 070 728
Необеспеченные облигации	4 974 721	–
Необеспеченные кредиты от третьих лиц	11 781	–
	20 896 878	6 243 014
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты банков, контролируемых государством	2 807 752	6 476 680
Необеспеченные облигации	–	4 968 142
Необеспеченные кредиты сторонних банков	2 960 040	1 836 399
Необеспеченные займы связанных сторон (Прим. 30)	56 008	221 448
Необеспеченные кредиты от третьих лиц	1 926	–
Проценты к уплате	198 883	151 727
	6 024 609	13 654 396

15 октября 2010 г. Компания разместила путем открытой подписки процентные неконвертируемые документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 01 в количестве 5 000 000 (пяти миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая и сроком погашения на 2 548-й (две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения. Купонный период равен 182 дням. Величина процентной ставки по 7-9 купонам была утверждена в размере 10,5% годовых.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Кредиты и займы (продолжение)

Условия размещения предусматривают право владельцев облигаций требовать от эмитента выкупа облигаций в течение последних пяти дней последнего купонного периода, процентная ставка по которому определена. Таким образом, досрочное погашение облигаций возможно в период с 6 по 10 апреля 2015 г.

	Срок погашения	2013 г.		2012 г.	
		Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
<i>Необеспеченные облигации</i>					
В рублях по фиксированной ставке 8,75%	2013	–	–	5 064 032	5 095 890
В рублях по фиксированной ставке 10,5%	2015	5 087 827	5 113 106	–	–
<i>Обеспеченные кредиты банков, контролируемых государством</i>					
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2019	5 851 596	5 900 811	1 893 441	1 952 186
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2026	3 841 874	3 841 874	1 300 680	1 300 680
<i>Необеспеченные кредиты банков, контролируемых государством</i>					
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2013	–	–	3 896 182	3 896 182
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013	–	–	2 604 838	2 604 838
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2014-2015	7 428 157	7 428 157	–	–
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2014	87 821	87 821	–	–
<i>Необеспеченные кредиты сторонних банков</i>					
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2013-2014	–	–	1 572 899	1 572 899
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013-2014	972 445	972 445	3 343 110	3 343 110
В рублях по фиксированной ставке 8%-10%	2014-2015	3 581 327	3 581 327	–	–
<i>Необеспеченные кредиты и займы, полученные от связанных сторон</i>					
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2013	–	–	222 228	236 384
В рублях по фиксированной ставке 10%-12%	2014	56 732	56 732	–	–
<i>Необеспеченные кредиты, полученные от третьих лиц</i>					
В рублях по фиксированной ставке 6%	2014-2015	13 708	15 000	–	–
Итого кредиты и займы		26 921 487	26 997 273	19 897 410	20 002 169

По состоянию на 31 декабря 2013 г. банковские кредиты обеспечены основными средствами балансовой стоимостью 4 474 982 тыс. руб. (в 2012 году: 1 968 744 тыс. руб.).

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Кредиты и займы (продолжение)

Все кредиты и займы Группы выражены в рублях и имеют фиксированную ставку процента. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную ставку процента по соответствующему кредиту или займу на дату его получения.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 19 357 628 тыс. руб. (в 2012 году: 9 556 194 тыс. руб.).

22 Долгосрочные вознаграждения работникам

В таблицах ниже приводится информация об обязательствах по планам выплат работникам и использованных актуарных допущениях за 2013 и 2012 годы.

Обязательства по планам с установленными выплатами не обеспечены финансированием. Прочие выплаты включают выплаты по случаю юбилея работника и выплаты в случае смерти близких родственников работника.

В консолидированном отчете о совокупном убытке отражены следующие суммы:

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Стоимость текущего стажа	6 857	1 460	8 317	3 148	1 345	4 493
Процентные расходы	8 048	963	9 011	13 376	955	14 331
Эффекты переоценки по обязательствам по прочим выплатам	-	3 211	3 211	-	2 907	2 907
Стоимость прошлого стажа	-	-	-	11 298	-	11 298
Чистые расходы, отраженные в составе отчета о совокупном убытке	14 905	5 634	20 539	27 822	5 207	33 029

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы отражены следующие суммы:

	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Сумма обязательств (по планам с определенными выплатами)	151 447	18 462	169 909	123 805	15 508	139 313
Справедливая стоимость активов плана	-	-	-	-	-	-
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении	151 447	18 462	169 909	123 805	15 508	139 313

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Долгосрочные вознаграждения работникам (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости обязательств Группы по выплатам работникам составили:

Изменения чистых пенсионных обязательств	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
На 1 января	123 805	15 508	139 313	153 934	12 992	166 926
Стоимость текущего стажа	6 857	1 460	8 317	3 148	1 345	4 493
Процентные расходы	8 048	963	9 011	13 376	955	14 331
Стоимость прошлого стажа				11 298	–	11 298
Актuarные (прибыли)/ убытки – изменения в демографических предположениях	67 378	2 764	70 142	(38 604)	(4 927)	(43 531)
Актuarные (прибыли)/ убытки – изменения в финансовых предположениях	(13 490)	(733)	(14 223)	7 930	1 013	8 943
Актuarные (прибыли)/ убытки – опыт	(34 405)	1 180	(33 225)	(22 472)	6 821	(15 651)
Взносы работодателя	(6 746)	(2 680)	(9 426)	(4 805)	(2 691)	(7 496)
На 31 декабря	151 447	18 462	169 909	123 805	15 508	139 313

Изменения чистых пенсионных обязательств	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
На 1 января	123 805	15 508	139 313	153 934	12 992	166 926
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	14 905	5 634	20 539	27 822	5 207	33 029
Эффект переоценки чистых пенсионных обязательств, отраженный в составе прочего совокупного дохода	19 483	–	19 483	(53 146)	–	(53 146)
Взносы работодателя	(6 746)	(2 680)	(9 426)	(4 805)	(2 691)	(7 496)
На 31 декабря	151 447	18 462	169 909	123 805	15 508	139 313

Наилучшая оценка суммы взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после даты оценивания	31 декабря 2013 г.			31 декабря 2012 г. (пересчитано)		
	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
	7 784	2 232	10 016	8 050	1 598	9 648

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Долгосрочные вознаграждения работникам (продолжение)

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и прочим пособиям по окончании трудовой деятельности для планов Группы, приведены ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования	7,7%	7,0%
Ставка роста заработных плат	7,5%	6,9%
Ставка инфляции и роста пособий	5,0%	5,0%

	2013 г.			2012 г.		
	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства	Обязатель- ства по пенсион- ным выплатам	Обязатель- ства по прочим выплатам работникам	Итого обязатель- ства
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	9,64	7,35	9,39	8,86	7,35	8,70

Ожидаемая статистика выхода работников Группы на пенсию и прекращения трудовых отношений с ними формировалась на основании соответствующих статистических данных по работникам Группы за 2006-2013 годы.

Допущение об уровне смертности для участников пенсионного плана выработано в соответствии с таблицей дожития, основанной на официальной статистике смертности городского населения России за 2011 год, скорректированной на 80%.

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

	Изменение предполо- жения	Обязательства по пенсионным выплатам	Обязательства по прочим выплатам работникам	Итого обязательства
Ставка дисконтирования	+ / -0,5%	6 544	617	7 161
Инфляция	+ / -0,5%	4 405	–	4 405
Ставка роста заработных плат	+ / -0,5%	853	435	1 288
Нормы увольнений	+ / -0,5%	1 339	308	1 647

Изменение справедливой стоимости возмещений:

	Обязательства по пенсионным выплатам	Обязательства по прочим выплатам работникам	Итого обязательства
Справедливая стоимость возмещений на начало периода	11 805	–	11 805
Доход на возмещения	826	–	826
Взносы работодателя	7 164	–	7 164
Выплаты пособий	2 520	–	2 520
Актuarные прибыли/(убытки) на возмещения	(3 493)	–	(3 493)
Справедливая стоимость возмещений на конец периода	13 783	–	13 783

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Резерв на восстановление окружающей среды

Резерв на восстановление окружающей среды признается в отношении дочернего общества Группы ЗАО «Вятка-Торф», занимающегося добычей торфа. Резерв был сформирован исходя из ожидаемых затрат и сроков проведения работ по рекультивации земель, предусматриваемых органами природного надзора в целях предотвращения загрязнения окружающей среды, которые Группа должна провести после эксплуатации торфяных месторождений.

Изменения в величине резерва на восстановление окружающей среды составили:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	112 053	108 137
Поступления	11 747	11 498
Изменение ожидаемых затрат на рекультивацию земель	(5 492)	10 600
Расходы, связанные с уменьшением периода дисконтирования	7 568	8 471
Восстановление	–	(26 653)
На 31 декабря	125 876	112 053

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2013 г.	2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	5 016 359	3 486 238
Прочая кредиторская задолженность	409 271	553 556
Задолженность по расчетам с персоналом	491 917	498 130
Авансы полученные	232 608	273 902
Дивиденды к выплате	762	6 617
	6 150 917	4 818 443

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

25 Прочие налоги к уплате

	2013 г.	2012 г.
НДС	67 014	79 096
Налог на имущество	33 816	34 682
Прочие налоги	127 902	115 165
	228 732	228 943

26 Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

26 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет Совет директоров.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и займами выданными.

Кредитный риск преимущественно возникает по таким финансовым активам, как торговая дебиторская задолженность и займы, выданные связанным сторонам. Уровень кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, анализируется на каждую отчетную дату с целью оценки необходимости создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общая балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску.

Потребителями услуг Группы по производству и продаже электрической и тепловой энергии являются распределительные компании и несколько крупных обрабатывающих и добывающих компаний. Хотя погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Группы уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Руководство Группы полагает, что займы, выданные связанным сторонам, и векселя, полученные от связанных сторон (см. Прим. 30), не связаны с существенным кредитным риском.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальная величина кредитного риска Группы равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	2013 г.	2012 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 168	790
Займы выданные	2 991 500	2 659 500
Краткосрочные банковские депозиты	570 000	800 000
Векселя	7 770 464	7 098 432
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 557 774	8 915 638
Денежные средства и их эквиваленты	557 331	1 109 242
	21 448 237	20 583 602

Займы выданные и векселя не являются ни просроченными, ни обесценившимися.

Информация по поручительствам, выданным под обеспечение задолженности связанных сторон, раскрывается в Примечании 30(с). Руководство полагает, что Группе не придется производить какие-либо выплаты по данным поручительствам.

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по категориям потребителей составила:

	2013 г.	2012 г.
Коммерческие предприятия	6 730 238	6 881 188
Бюджетные/муниципальные организации	474 988	355 810
Городское и сельское население	2 352 548	1 678 640
	9 557 774	8 915 638

В таблице ниже суммы торговой и прочей дебиторской задолженности сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности на отчетную дату.

	Общая балансовая стоимость 2013 г.	Резерв под обесценение 2013 г.	Общая балансовая стоимость 2012 г.	Резерв под обесценение 2012 г.
Непросроченная задолженность	6 493 116	3 773	6 495 177	24 496
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	1 359 397	2 038	1 309 296	50 173
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	547 271	35 991	348 432	51 524
Задолженность со сроком просрочки от 6 до 12 мес.	755 457	179 843	1 130 977	488 216
Задолженность со сроком просрочки более 1 года	3 148 319	2 524 141	1 807 173	1 561 008
	12 303 560	2 745 786	11 091 055	2 175 417

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

	31 декабря 2013 г.							Итого
	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет	
Обеспеченные банковские кредиты, в том числе полученные у банков, контролируемых государством	616 305	556 004	1 102 943	1 102 943	1 102 943	1 102 943	13 146 088	18 730 169
Необеспеченные банковские кредиты, в том числе полученные у банков, контролируемых государством	1 019 258	2 400 649	4 980 318	–	–	–	–	8 400 225
Необеспеченные кредиты, полученные у сторонних банков	1 671 073	1 598 949	1 605 845	–	–	–	–	4 875 867
Займы, полученные от связанных сторон	60 065	1 915	–	–	–	–	–	61 980
Облигации	373 448	264 658	5 401 301	–	–	–	–	6 039 407
Необеспеченные займы третьих лиц	1 446	1 454	13 583	–	–	–	–	16 483
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 425 630	–	–	–	–	–	–	5 425 630
	9 167 225	4 823 629	13 103 990	1 102 943	1 102 943	1 102 943	13 146 088	43 549 761

	31 декабря 2012 г.							Итого
	0-6 мес.	6-12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Свыше 5 лет	
Банковские кредиты, в том числе полученные у банков, контролируемых государством	3 401 660	6 230 776	3 502 413	368 494	368 494	368 494	4 775 463	19 015 794
Займы, полученные от связанных сторон	100 035	140 000	–	–	–	–	–	240 035
Облигации	314 071	5 218 181	–	–	–	–	–	5 532 252
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 327 765	–	–	–	–	–	–	4 327 765
	8 143 531	11 588 957	3 502 413	368 494	368 494	368 494	4 775 463	29 115 846

26 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Рыночный риск Группы преимущественно связан с риском изменения процентных ставок.

(i) Валютный риск

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при совершении сделок по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку ни одна из таких крупных сделок не выражена в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, т.е. российского рубля.

(ii) Риск изменения процентных ставок

Группа привлекает заемные средства по фиксированным ставкам процента. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на займы, выданные и привлеченные заимствования, поскольку изменяют их справедливую стоимость. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам.

(iii) Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к финансовым инструментам с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала Группы.

(e) Управление капиталом

Основной целью Группы при управлении риском капитала является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала, необходимого для продолжения ее деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности), с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и экономическую выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала для снижения стоимости привлечения капитала.

В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплачиваемых дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Группа определяет капитал как собственные средства акционеров.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками (продолжение)

(f) Справедливая стоимость

По оценке руководства справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

27 Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти и другим компаниям, на условиях операционной аренды. Размер арендной платы за землю установлен соответствующими договорами аренды.

Платежи по договорам операционной аренды, сгруппированные по срокам погашения, составили:

	2013 г.	2012 г.
Менее 1 года	163 948	155 707
От 1 года до 5 лет	514 904	527 865
Свыше 5 лет	2 725 063	2 564 880
	3 403 915	3 248 452

Основные средства Группы не включают земельные участки, на которых расположены здания и сооружения Группы. Арендуемые Группой земельные участки представляют собой территорию, на которой расположены электростанции, тепловые станции и прочие активы Группы. Некоторые договоры аренды земельных участков заключены сроком на 49 лет, ряд договоров заключен сроком на один год с правом ежегодной пролонгации. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с учетом рыночной конъюнктуры.

В 2013 году расходы по операционной аренде в размере 224 682 тыс. руб. были отражены в составе прибыли или убытка за период (в 2012 году: 213 765 тыс. руб.) (Прим. 8).

Доходы от сдачи имущества в аренду по договорам субаренды в 2013 году составили 74 957 тыс. руб. (в 2012 году: 67 576 тыс. руб.).

28 Прочие долгосрочные обязательства

	2013 г.	2012 г. (пересчитано)
Доходы будущих периодов	1 116 476	1 152 992
Долгосрочные вознаграждения работникам (Прим. 22)	169 909	139 313
Резервы (Прим. 23)	125 876	112 053
Прочие обязательства	33 681	289 241
	1 445 942	1 693 599

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Обществом 30 ноября 2012 г. заключен договор поставки газа с ЗАО «СЛ-Трейдинг» (продавец). Согласно условиям договора продавец обязуется поставить, а Общество обязуется принять и оплатить газ. Продавец в целях стимулирования отбора Обществом возможно больших объемов газа предоставляет премии за отбор газа. Размер премии рассчитывается каждые три года, также договором предусмотрена годовая премия в 2022 году и премия при досрочном расторжении договора. В качестве обеспечения исполнения продавцом своего обязательства по предоставлению премии в соответствии с условиями договора продавец перечисляет Обществу денежные средства в размере общей суммы премии (обеспечительный платеж). В 2012 году Обществу был перечислен обеспечительный платеж в размере 1 152 992 тыс. руб. В 2013 году Общество признало доход от премии за отбор газа в сумме 36 516 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2013 г. остаток обеспечительного платежа составил 1 116 476 тыс. руб.

29 Условные активы и обязательства

(а) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования производства энергии и операций по ее купле и продаже. В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой предприятиями Группы, входит большое количество компаний, в которых государство выступает в качестве контролирующего участника или связанной стороны. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других поставщиков Группы. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы через регулирование, осуществляемое Федеральной службой по тарифам («ФСТ») в части оптовых продаж электроэнергии и региональными энергетическими комиссиями («РЭК») или региональными службами по тарифам («РСТ») в части реализации тепловой энергии. В целях более эффективного удовлетворения потребностей системы ОАО «Системный оператор – Центральное диспетчерское управление Единой энергетической системы» (ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС») координирует деятельность всех генерирующих сооружений. Контроль деятельности ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» осуществляет НП «Администратор торговой системы».

Тарифы, которые Группа может назначать на электроэнергию для населения, и тарифы на тепло продолжают быть регулируемыми. Тарифы рассчитываются по методу «прямые издержки плюс прибыль» или «индексация по принципу издержки плюс» (переменные затраты для тарифов на электроэнергию и постоянные затраты для тарифа на мощность).

Политика правительства в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы. В Российской Федерации наблюдаются значительные политико-экономические изменения, которые оказывают (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение предприятий Группы, осуществляющих деятельность в этих условиях. Вследствие этого их операционная деятельность связана с рисками, которые, как правило, отсутствуют на других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях. Кроме того, недавний спад деловой активности на рынке капитала и рынке кредитования привел к дальнейшему росту неопределенности в экономике.

29 Условные активы и обязательства (продолжение)

(a) Условия ведения деятельности в Российской Федерации (продолжение)

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Группы. Руководство не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на электроэнергетический сектор и экономику в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Группы. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства.

(b) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа полностью застраховала производственные помещения и оборудование, а также осуществила полное страхование на случай остановки производства и страхование ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью.

(c) Условные налоговые обязательства

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда были принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Все предприятия Группы последовательно применяют единые принципы налогового учета.

С 1 января 2012 г. внесены изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации – введены новые правила налогового контроля за контролируруемыми сделками с целью исчисления налога на прибыль: расширены критерии (основания) для признания лиц взаимозависимыми; изменился перечень контролируемых сделок; установлен перечень методов, применяемых для контроля за ценами; изменились требования к обоснованию выбора применяемого метода ценообразования; введены правила об уведомлении Федеральной налоговой службы Российской Федерации («ФНС РФ») о контролируемых сделках и обязанность предоставления в ФНС РФ специальной документации о контролируемых сделках. В 2013 году Группа определяла размер налоговых обязательств по контролируемым сделкам на основании фактических цен сделок. Группа осуществляет на регулярной основе мероприятия с целью выполнения требований налогового законодательства Российской Федерации в отношении контролируемых сделок.

Руководство Группы считает, что придерживается адекватной интерпретации налогового законодательства и принципов отраслевой практики, и позиция Группы в отношении налоговых вопросов будет сохранена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

29 Условные активы и обязательства (продолжение)

(d) Охрана окружающей среды

Группа и компании, на базе которых она сформирована, на протяжении многих лет ведут хозяйственную деятельность в российском секторе электроэнергетики. Нормативно-правовая база РФ по охране окружающей среды находится на этапе становления, поэтому правоприменительная практика государственных органов постоянно пересматривается и корректируется. Руководство Группы периодически проводит оценку своих обязательств по соблюдению нормативно-правовых требований в части охраны окружающей среды.

Потенциальные обязательства могут возникать в результате изменения законодательных и нормативных актов или норм гражданского судопроизводства. На данный момент оценить влияние этих потенциальных изменений не представляется возможным, однако оно может быть существенным. С учетом действующего законодательства и правоприменительной практики руководство считает, что у Группы отсутствуют существенные обязательства по возмещению экологического ущерба.

(e) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возникших в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не ведется никаких судебных разбирательств и не существует никаких неурегулированных исков, исход которых мог бы оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы.

(f) Обязательства капитального характера

1 ноября 2010 г. Компания подписала долгосрочный четырехсторонний договор о предоставлении мощности на оптовый рынок с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее «ЦФР»), ОАО «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии» и Некоммерческим партнерством «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью». В соответствии с договором Компания обязуется предоставлять, а ЦФР получать мощность, производимую на генерирующем оборудовании Компании, которое будет введено в эксплуатацию в сроки установленные договором. Общий объем мощности, производимый генерирующим оборудованием, который будет поставлен на оптовый рынок, составляет 710 МВт. Месторасположение и технические спецификации генерирующего оборудования, а также сроки предоставления мощности указаны в договоре. Согласно условиям договора, в случае нарушения сроков предоставления или объемов предоставляемой мощности, установленных договором, Компания обязана полностью возместить ЦФР фактические убытки, понесенные ЦФР в связи с недостаточным объемом поставленной мощности. Общая сумма компенсации не должна превышать лимита 22 331 505 тыс. руб. Общий объем мощности, который должен быть предоставлен ЦФР согласно условиям договора, соответствует минимальной расчетной мощности генерирующего оборудования, которое должно быть установлено в рамках инвестиционной программы, утвержденной Компанией. В соответствии с условиями договора обязательства Компании прекращаются 1 января 2028 г.

По оценкам руководства Группы, стоимость инвестиционной программы составляет 7 111 202 тыс. руб., включая НДС. Размер ожидаемых платежей по заключенным договорам на строительство и приобретение объектов основных средств с учетом НДС составляет 393 512 тыс. руб. (в 2012 году: 101 422 тыс. руб.).

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Основными акционерами Группы являются:

Акционер	Голосующие акции	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Integrated Energy Systems, ЗАО «КЭС-Холдинг»	47,33%	40,19%
Merol Trading Limited	29,11%	11,15%
Государство	–	25,09%
Прочие	23,56%	23,57%

Никто из акционеров не является конечной контролирующей стороной Группы на 31 декабря 2013 г.

(b) Операции с предприятиями, находящимися под контролем государства

В 2013 году операции Группы с предприятиями, контролируемые государством, составили:

	Оборот 2013 г.	Оборот 2012 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Выручка	5 637 500	10 643 275	955 491
Расходы	(7 465 138)	(11 676 221)	(856 692)
Кредиты и займы полученные	9 006 085	10 808 392	9 776 733
Процентные расходы	(573 935)	(902 377)	46 176
Процентные доходы	34 873	134 881	934 639

(c) Операции, совершаемые с другими связанными сторонами

В 2013 году операции Группы с другими связанными сторонами составили:

(i) Выручка и дебиторская задолженность

	Оборот 2013 г.	Оборот 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Реализация электроэнергии и теплоэнергии Компании, контролируемые основными акционерами	3 742 488	1 720 935	336 470	439 898
Прочие связанные стороны	546 908	460 620	637 016	16 429
	4 289 396	2 181 555	973 486	456 327
Прочая выручка Компании, контролируемые основными акционерами	897 082	1 548 661	3 481 752	3 242 123
Прочие связанные стороны	7 147	746	11 444	656 153
	904 229	1 549 407	3 493 196	3 898 276

Все непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами подлежат оплате денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(с) Операции, совершаемые с другими связанными сторонами (продолжение)

(ii) Расходы/закупки и кредиторская задолженность

	Оборот 2013 г.	Оборот 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Приобретение товаров и услуг Компании, контролируемые основными акционерами	3 169 143	512 242	352 177	216 041
Прочие связанные стороны	104 043	97 815	14 829	22 032
	3 273 186	610 057	367 006	238 073
Прочие приобретения Компании, контролируемые основными акционерами	874 133	748 381	8 544	3 141
Прочие связанные стороны	56 536	66 235	395	400
	930 669	814 616	8 939	3 541

(iii) Векселя к получению

	Займы выданные/ полученные и проценты полученные/ уплаченные 2013 г.	Займы выданные/ полученные и проценты полученные/ уплаченные 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Векселя к получению Компании, контролируемые основными акционерами	-	-	7 770 464	7 098 432
	-	-	7 770 464	7 098 432

(iv) Кредиты и займы

	Займы выданные/ полученные и проценты полученные/ уплаченные 2013 г.	Займы выданные/ полученные и проценты полученные/ уплаченные 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Долгосрочные				
Займы, выданные компаниям, контролируемые основными акционерами	661 516	382 268	2 659 500	2 659 500
Займы, выданные прочим связанным сторонам	-	1 766	-	-
Займы, полученные от компаний, контролируемые основными акционерами	(2 722 657)	-	(2 717 302)	-
	(2 061 141)	384 034	(57 802)	2 659 500
Краткосрочные				
Займы, полученные от прочих связанных сторон	(56 008)	(93 681)	(56 732)	(94 460)
	(56 008)	(93 681)	(56 732)	(94 460)

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Операции со связанными сторонами (продолжение)

(с) Операции, совершаемые с другими связанными сторонами (продолжение)

	Процентные доходы/ расходы 2013 г.	Процентные доходы/ расходы 2012 г.
Займы выданные и векселя приобретенные		
Компании, контролируемые основными акционерами	952 857	1 050 963
Прочие связанные стороны	17 188	1 592
	970 045	1 052 555
Кредиты и займы полученные		
Компании, контролируемые основными акционерами	(67 537)	–
Прочие связанные стороны	(10 400)	(1 426)
	(77 937)	(1 426)

Информация об условиях существенных кредитов и займов, выданных и полученных у связанных сторон, раскрывается в Примечаниях 13 и 21 соответственно.

(v) Денежные средства и их эквиваленты

	Денежные средства на депозитах и проценты полученные 2013 г.	Денежные средства на депозитах и проценты полученные 2012 г.	Остаток по расчетам 2013 г.	Остаток по расчетам 2012 г.
Прочие связанные стороны	588 779	801 592	–	–
	Проценты начисленные 2013 г.	Проценты начисленные 2012 г.	Остатки денежных средств 2013 г.	Остатки денежных средств 2012 г.
Прочие связанные стороны	4 769	8 050	112 087	131 612

(vi) Поручительства

Дочернее общество Группы выдало поручительства Сбербанку России по задолженности ЗАО «КЭС-Холдинг», в размере 51,1 млрд. руб. (в 2012 году: 55,8 млрд. руб.) на срок до 2015-2018 года. Сумма данного поручительства не отражена в составе обязательств Группы в связи с низкой степенью риска невыполнения обязательств основным должником перед кредитором.

Открытое акционерное общество

«Территориальная генерирующая компания №5»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Значительные дочерние компании

Наименование предприятия	Доля участия в капитале по состоянию на	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ЗАО «Вятка-Торф»	100%	100%
ОАО «Кировская теплоснабжающая компания» («КТК»)	100%	100%
ООО «Удмуртские КС» («УКС»)	100%	100%
ЗАО «Кировская ТЭЦ-1»	100%	100%
ЗАО «Сарапульская ТЭЦ-3»	–	100%
ЗАО «Чебоксарская ТЭЦ-1»	–	100%
ЗАО «Ижевская ТЭЦ-1»	–	100%
ЗАО «Кировская ТЭЦ-3» (ЗАО «Ижевская ТЭЦ-2»)	–	100%
ООО «Марийская теплоснабжающая компания» («МТК»)	100%	100%
ОАО «Пермэнергоремонт» («ПЭР»)	86,48%	86,48%
ОАО «Кировэнергоремонт» («КЭР»)	100%	100%
ОАО «Чувашэнергоремонт» («ЧЭР»)	100%	100%
ОАО «Свердловская энергосервисная компания» («СЭСК»)	85,82%	85,82%
ОАО «Свердловэлектроремонт» («СЭР»)	–	85,82%
ООО «Спецтурбомонтаж» («СТМ»)	100%	100%

32 События после отчетной даты

В 2014 году некоторые дочерние компании Группы изменяют вид деятельности по ремонту, модернизации, строительству энергообъектов и тепловых сетей на деятельность по сдаче имущества в аренду.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 72 листов

